

知识点 5：其他流动负债的核算（★★）

【2022·多选题】下列各项中，属于非金融负债的科目有（ ）。

- A. 应付账款
- B. 专项应付款
- C. 应付票据
- D. 预收账款
- E. 递延收益

【答案】BDE

【解析】金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等。而预收账款、预计负债、专项应付款、递延收益、递延所得税负债等则属于非金融负债。

【2020·单选题】

下列关于金融负债的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业对所有金融负债均不得进行重分类
- B. 金融负债主要包括短期借款、应付账款、预收账款、应付债券等
- C. 金融负债终止确认时，其账面价值与支付对价之间的差额，应计入当期损益
- D. 企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债

【答案】B

【解析】预收账款未来交付的是商品不是现金或现金等价物，预收账款属于非金融负债。选项 B 错误。

五、应付利息和应付股利的核算

（一）应付利息的核算

“应付利息”科目核算按照合同约定应支付的**各类利息**，如分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。

1. 企业采用**合同利率**计算确定利息费用时，应按**合同利率计算**确定应付利息的金额

借：在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等

贷：应付利息

2. 企业采用**实际利率**计算确定利息费用时，应按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用

借：在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等

贷：应付利息（按**合同利率计算确定的应付未付利息金额**）

长期借款—利息调整（**差额，或借方**）

【提示】对于利息费用，通常采用实际利率计算。合同利率与实际利率差额较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。

（二）应付股利的核算

1. 企业根据**股东大会或类似机构审议批准**的利润分配方案，按应支付的现金股利或利润

借：利润分配

贷：应付股利

2. 实际支付现金股利或利润时

借：应付股利

贷：银行存款等

【提示】董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，但应在报表附注中披露。

六、其他应付款的核算

（一）其他应付款的核算内容

1. 应付包装物租金（含预付的租金）；
2. 存入保证金（如收取的包装物押金等）；
3. **应付、暂收**所属单位、个人的款项。

（二）会计处理

1. 企业发生其他各种应付、暂收款项时

借：银行存款/管理费用等

贷：其他应付款

2. 支付的其他各种应付、暂收款项时

借：其他应付款

贷：银行存款

【2018·单选题】下列交易或事项，不通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 预付经营租入包装物的租金
- B. 出租固定资产收取的押金
- C. 存出保证金
- D. 应付经营租入固定资产租金

【答案】C

【解析】其他应付款核算的内容包括应付经营租入固定资产和包装物租金（含预付的租金）；存入保证金（如收取的包装物押金等）；应付、暂收所属单位、个人的款项。选项C，通过“其他应收款”核算。

（三）企业采用**售后回购**方式融资的

（1）发出商品时

借：银行存款（**实际收到的金额**）

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

其他应付款（**差额**）

同时：

借：合同资产

贷：库存商品

（2）**回购价格与原销售价格之间的差额**，应在售后回购期间内按期计提利息费用

借：财务费用

贷：其他应付款

（3）按合同约定购回该项商品时

借：其他应付款（**回购商品的价款**）

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（**实际支付的金额**）

借：库存商品

贷：合同资产

【例 12-20】甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。2x20 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订协议，向乙公司销售一批商品，成本为 900 000 元，增值税专用发票上注明销售价格为 1 100 000 元，增值税税额为 143 000 元。协议规定，甲公司应在 2x20 年 9 月 30 日将所售商品购回，回购价为 1 200 000 元，另需支付增值税税款 156 000 元。货款已实际收付，不考虑其他相关税费。

【答案】甲公司的会计分录如下：

（1）发出商品时：

借：银行存款 1 243 000

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）143 000

其他应付款	1 100 000
借：合同资产	900 000
贷：库存商品	900 000

(2) 由于回购价大于原售价，因而应在销售与回购期间按期计提利息费用，计提的利息费用直接计入当期财务费用。

2x20年5—9月，每月应计提的利息费用为

= (1 200 000 - 1100 000) ÷ 5 = 20 000 (元)

借：财务费用	20 000
贷：其他应付款	20 000

(3) 2x20年9月30日，甲公司购回5月1日销售的商品，增值税专用发票上注明的价款为1 200 000元，增值税税额为156 000元。

借：其他应付款	1 200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	156 000
贷：银行存款	1 356 000
借：库存商品	900 000
贷：合同资产	900 000

乙公司的会计分录如下：

(1) 收到商品时：

借：其他应收款	1 100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	143 000
贷：银行存款	1 243 000
借：库存商品	900 000
贷：合同负债	900 000

(2) 由于回购价大于原售价，因而应在销售与回购期间按期确认利息收入。

2×20年5—9月，每月应确认的利息收入

= (1 200 000 - 1 100 000) ÷ 5 = 20 000 (元)

借：其他应收款	20 000
贷：财务费用	20 000

(3) 2×20年9月30日，甲公司购回5月1日销售的商品，增值税专用发票上注明的价款为1 200 000元，增值税税额

156 000元。

借：银行存款	1 356 000
贷：其他应收款	1 200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	156 000
借：合同负债	900 000
贷：库存商品	900 000

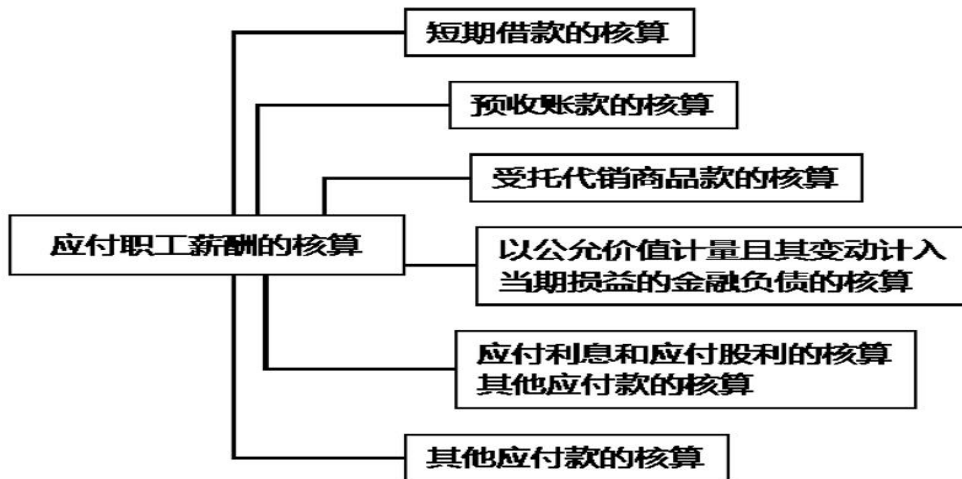
【2020·单选题】企业采用售后回购方式销售商品时，回购价格高于原销售价格之间的差额，在回购期内按期分摊时应计入的会计科目是（ ）。

- A. 主营业务成本
- B. 财务费用
- C. 销售费用
- D. 主营业务收入

【答案】B

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格高于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等，选项B正确。

知识点回顾
本章回顾



本章回顾

